2016

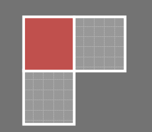
FSJES-UMI MEKNES

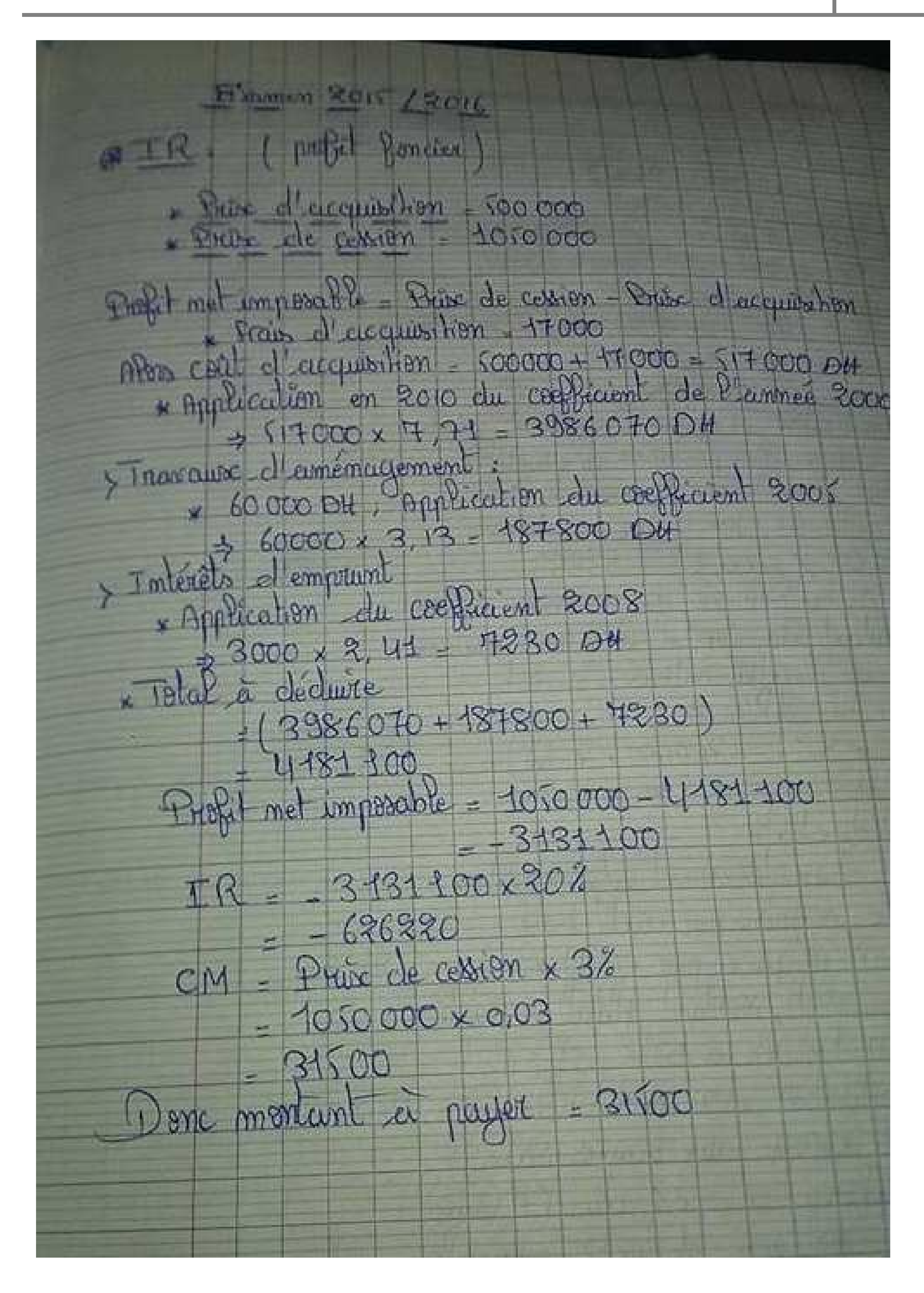
Fiscalité - Examens

Examen 2015-2016 | EG5

Cours assuré par M. Hassan KHALOUKI

Examen disponible sur www.mafacdeco.tk
M@facdéco
24/02/2016





Examen 2015 / 2016

IR (profit foncier)

* Prix d'acquisition = 500 000
* Prix de cession = 1050 000

Profit net imposable = Prix de cession − Prix d'acquisition
* Frais d'acquisition = 17000

Alors coût d'acquisition = 500000 + 17000 = 517 000 DH
* Application en 2010 du coefficient de l'année 200
⇒ 517000 x 7,71 = 3986070 DH

> Travaux d'aménagement :
* 60 000 DH, application du coefficient 2005
⇒ 60000 x 3,13 = 187800 DH

> Intérêts d'emprunt
* Application du coefficient 2008
⇒ 3000 x 2,41 = 7230 DH

* Total à déduire
= (3986070 + 187800 + 7230)
= 4181100

Profit net imposable = 1050 000 − 4181 100
= −3131100

IR = −3131100 x 20%
= −626220

CM = Prix de cession x 3%
= 1050 000 x 0,03
= 31500

Donc montant à payer = 31500

Élément	Réintégration	Déduc[tion]
* Résultat comptable		234 0
* Produits :		
> chiffre d'affaires ; élément imposable		
> Revenu foncier urbain net, produit accessoire ; imposable		
> Subvention d'investissement ; comprise dans la base imposable		
* Charges		
> Rémunération d'un associé gérant, c'est une charge d'exploitation déductible		
> Achat de matières et consommables, déductible HT, donc TVA à réintégrer (500 000 / 1,2 × 0,2) = 83333	83333	
> CCA, la somme des avances dépasse le montant du capital et le taux pratiqué est supérieure à celui autorisé. On doit réintégrer la différence, soit (400 000 × 8%) − (200 000 × 2,5%) =	27 000	
> Taxe des services communale, impôt déductible		
> Dotation d'amortissement d'une voiture de tourisme acquise par crédit bail, immobilisation acquise par crédit bail ne peut être amorti, Montant global à Réinté	34 000	
> Achat d'un terrain à bâtir, il s'agit d'un immobilisation non déductible	200 000	
> Don, étant octroyé aux oeuvres sociales le Don est plafonné à 0,2% du CA (TTC) du donateur, soit une déduction maximale de		

(865000 x 1,14) x 0,2% = 1972 |
à réintegrer 6400 - 1972 | 4428

398761

Resultat fiscal = Resultat comptable + Réintegrations - Déductions
= -234 000 + 398761 =
= 164761

IS calculée = Resultat fiscale x 30%
= 164761 x 30%
= 49428

CM = 0,5% (865000 + 21000 + 23000)
= 5515

IS calculé est supérieure à la CM donc l'IS dû = IS calculé

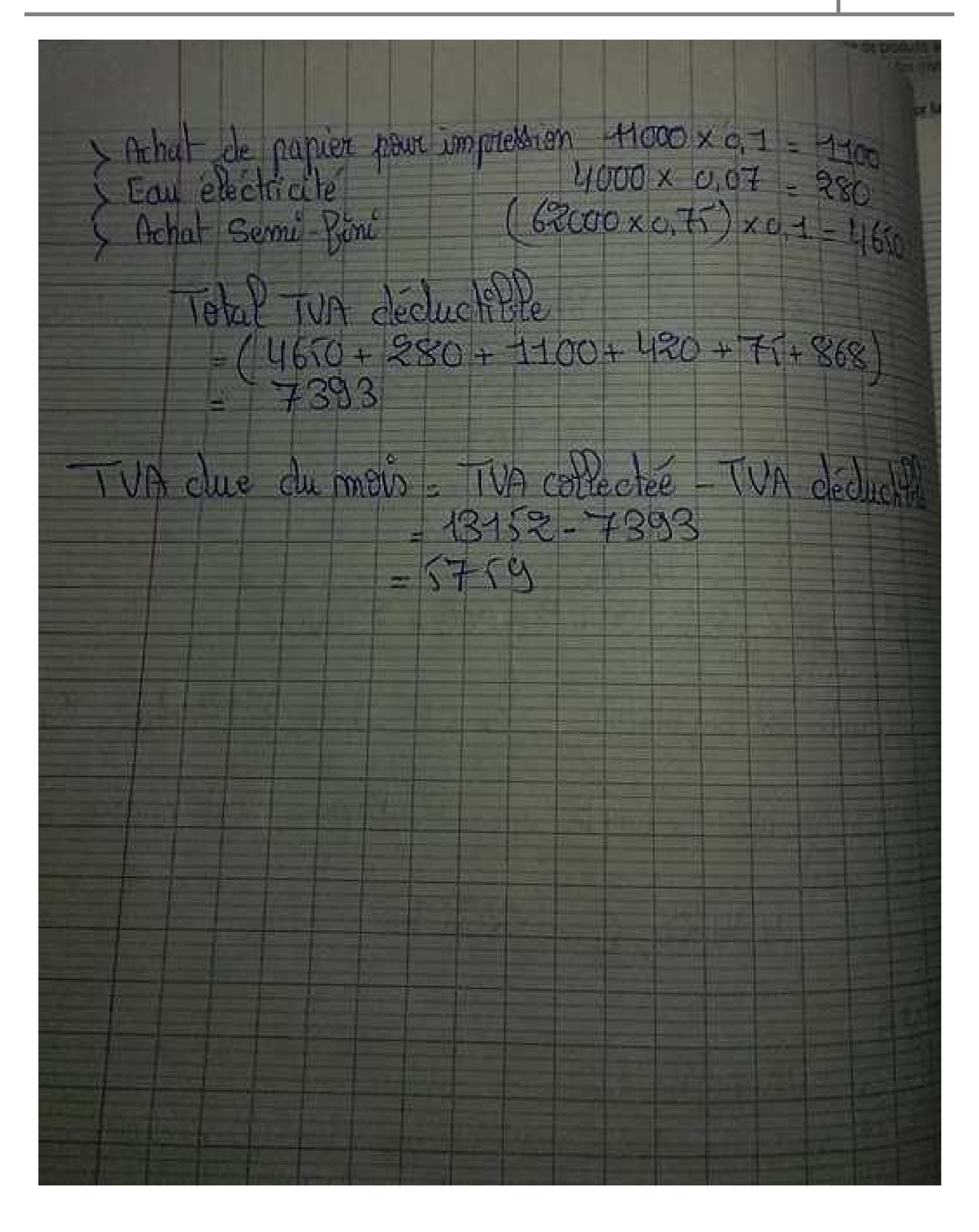
Alors premier Acompte que l'entreprise doit verser à l'Etat est
49428/4 = 12357

TVA.

* TVA collectée
- Vente de M/se encaissé par chèque 16500 x 0,07 = 1155
- Reception d'une commande client 54300 x 0,14 = 7602
- Vente de M/se à l'export : exonere avec droit à déduction
- Vente de produits accessoires 21000 x 20% = 4200
- Vente de M/se à crédit (avance 15%) 6500 x 0,15 x 0,2 = 195

Total TVA collectée = (1155 + 7602 + 4200) = 12957
→ 12957 + 195 = 13152

* TVA déductible
- Transport versé 6200 x 0,14 = 868
- Agios bancaire versé 750 x 0,1 = 75
- Telephone / internet 2100 x 0,2 = 420


Achat de papier pour impression 11000 x 0,1 = 1100
Eau électricité 4000 x 0,07 = 280
Achat Semi-fini (62000 x 0,75) x 0,1 = 4650
Total TVA déductible
= (4650 + 280 + 1100 + 420 + 75 + 868)
= 7393
TVA due du mois = TVA collectée - TVA déductible
= 13152 - 7393
= 5759